Deloitte

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14

Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40

www.deloitte.dk

Post Danmark A/S
Att.: Direktionen
Tietgensgade 37
1566 København V

Den uafhængige revisors erklæring om produktøkonomimodellens overholdelse af principper og metoder, jf. Regnskabsreglement for Post Danmark af 18. januar 2007 (Regnskabsreglementet) §6, stk. 1

Til ledelsen i Post Danmark A/S

Vi har efter aftale efterprøvet, om de principper og metoder, som Post Danmark har udarbejdet i forbindelse med udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelser for regnskabsåret 2008, er i overensstemmelse med Regnskabsreglement for Post Danmark A/S. Principper og metoder er af Post Danmark beskrevet i Modeldokumentation 2008, som omfatter tre hoveddele: 1) Konkurrenceregnskab, metoder og principper; 2) Ydelsesbeskrivelser og 3) Activity Based Costing (ABC) dokumentation. Dertil har Post Danmark etableret procedurer og retningslinjer, der sikrer, at Modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer.

Post Danmarks ledelse har ansvaret for, at udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser foretages efter anerkendte og ensartede principper og metoder, der resulterer i et retvisende billede af tjenesternes indtægtsgrundlag og økonomiske ressourcetræk i overensstemmelse med Regnskabsreglementet. Ledelsen skal, jf. Regnskabsreglementets § 4, stk. 9, udarbejde en detaljeret beskrivelse (modeldokumentation) af de for Post Danmark A/S til enhver tid gældende principper og metoder for omkostningsallokering og udarbejdelse af produktøkonomiopgørelser i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 - 8.

Vores ansvar er på grundlag af vort arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt de af Post Danmarks ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som disse fremgår af Modeldokumentation 2008, er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 – 8.

Regnskabsreglementet

Regnskabsreglementet er udstedt af Transport- og Energiministeriet den 18. januar 2007 med virkning fra og med regnskabsåret 2006. Formålet med Regnskabsreglementet for Post Danmark A/S er at sikre, at Post Danmark overholder bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold og krydssubsidiering i Europa-parlamentets og Rådets direktiv nr. 97/67/EF af 15. december 1997 og ændringsdirektiv nr. 2002/39/EF af 10. juni 2002 (postdirektivet).

Det udførte arbejde

Vi har udført vort arbejde i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (RS 3000). I overensstemmelse hermed har vi tilrettelagt og foretaget vort arbejde med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at modeldokumentationen er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 - 8, jf. § 4, stk. 9. Det udførte arbejde har omfattet stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter oplysningerne i Modeldokumentation 2008, herunder data til verifikation af modtagne oplysninger og anlagte skøn samt afholdte møder med udvalgte forretningsenheder.

Vi har desuden foretaget analytiske gennemgange af model output til brug for vurdering af de af ledelsen fastlagte metoder og fordelingsprincipper. Vort arbejde har endvidere omfattet stillingtagen til de af ledelsen anlagte fortolkninger af Regnskabsreglementet og de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet. Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at de af Post Danmarks ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som de fremgår af Modeldokumentationen 2008, er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 – 8.

København, den 16. marts 2009

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Morten Egelund
statsautoriseret revisor

Anni Haraszuk
statsautoriseret revisor